

УТВЕРЖДАЮ

И.о. председателя Контрольно-счётной
палаты Пермского края


В.Л. Шуклецов

«31» августа 2016 года

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ (СГА – 6)

**проведения аудита государственных программ
Пермского края**

Рассмотрен Коллегией Контрольно-счётной
палаты Пермского края,
протокол № 6 от 30.08.2016

Пермь
2016

Оглавление

1. Введение.....	3
2. Общие требования к проведению аудита программ	3
3. Порядок проведения аудита государственной программы по вопросам её разработки	4
4. Организация и проведение аудита по вопросам реализации госпрограмм	6
5. Оформление результатов аудита государственных программ.....	7
Приложение 1	9
Приложение 2	14
Приложение 3	16
Приложение 4	18
Приложение 5	19

1. Введение

1.1. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-счётной палаты Пермского края (далее – палата) при проведении аудита государственных программ Пермского края (далее – аудит программы).

1.2. Стандарт определяет общие правила, процедуры и перечни вопросов которые можно использовать при проведении аудита программ.

1.3. Целью Стандарта является установление единых требований и принципов при проведении палатой аудита программ.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение общих правил и принципов проведения аудита программ;
- установление требований к оформлению результатов аудита программ.

2. Общие требования к проведению аудита программ

2.1. Проведение палатой аудита программ основывается и регламентируется ст. 9.1 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края».

Аудит государственных программ Пермского края применяется для оценки качества их формирования и реализации в части:

соответствия программ основным направлениям государственной политики, установленным законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пермского края, в том числе соответствия целям, задачам, прогнозируемым конечным результатам, целевым показателям, срокам реализации программы социально-экономического развития Пермского края;

обоснованности и соблюдения графиков выполнения отдельных этапов работ и сведений о ресурсном обеспечении;

соотношения достигнутых результатов с запланированными целевыми показателями и затраченными ресурсами.

2.2. Подготовка к проведению аудита начинается с определения объекта, целей и установления задач аудита.

2.3. Предметом аудита государственных программ являются постановления правительства Пермского края об утверждении программы, постановления о внесении изменений в действующие программы. Кроме того, экспертизе подлежат технико-экономическое обоснование расходов, предусмотренных в программе, приложения и пояснительные записки к ним¹, отчёты о реализации программы.

2.4. Целью аудита программы является выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков программы, создающих условия

¹ При экспертизе финансово-экономического обоснования программы возможно использовать подходы, изложенные в Постановлении Правительства Российской Федерации от 18.09.2013 № 819 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам финансово-экономического обоснования решений, предлагаемых к принятию проектов нормативного правового акта»

неправомерного и (или) неэффективного использования средств бюджета Пермского края, невыполнения (неполного выполнения) полномочий Пермского края. В ходе аудита определяется достижение запланированного в программе социального эффекта, правомерность и полнота финансирования программных мероприятий.

Аудит программы включает оценку его соответствия основным направлениям государственной политики, установленным законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пермского края в соответствующей сфере обеспечения жизнедеятельности края.

Аудит программы предполагает оценку обоснованности и достоверности (реалистичности) объема ресурсного обеспечения программы, а также оценку соответствия программы в части бюджетных расходов требованиям бюджетного законодательства.

2.5. Основными задачами аудита программы является оценка:

- соответствия положений программы нормам законов и иных нормативных правовых актов;
- полноты анализа предметной ситуации и ее факторов;
- корректности определения конечных результатов программы;
- целостности и связанности задач программы и мер по их выполнению;
- обоснованности заявленной потребности программы в ресурсах, полноты использования возможностей привлечения средств иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации помимо бюджета Пермского края, а также средств иных источников для реализации программы;
- финансовой обеспеченности мероприятий программ, в том числе сравнительный анализ возможностей бюджета и потребности в финансовых ресурсах мероприятий программ;
- достижение целевых показателей программы;
- обоснованность внесения изменений в программу.

2.6. Объем аудита программы определяется аудитором контрольного направления палаты, проводящего проверку, исходя из целей и задач аудита и условий ее проведения (срока подготовки отчёта, а также полноты предоставленных материалов).

3. Порядок проведения аудита государственной программы по вопросам её разработки

3.1. Основными источниками информации для проведения аудита являются документы и материалы, полученные или сформированные палатой ранее, либо имеющиеся в открытых источниках. При проведении аудита работники палаты могут осуществлять оперативное взаимодействие с работниками государственных заказчиков программы, участниками и исполнителями ее мероприятий.

3.2. Последовательность проведения аудита программы соответствует порядку, закрепленному в стандарте проведения экспертно-аналитического мероприятия Пермского края.

3.3. Экспертиза изменений программы осуществляется посредством анализа вопросов правомерности и обоснованности предлагаемых изменений программы, соответствия их показателям бюджета Пермского края, конечным результатам программы.

3.4. При проведении аудита используются следующие нормативные правовые документы:

- Конституция Российской Федерации;
- Закон Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края»;
- законы Пермского края о краевом бюджете;
- Указ Губернатора Пермского края от 24.06.2013 N 74 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края";
- Постановление Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 588 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» (в ред. от 21.05.2012);
- Приказ Минэкономразвития России от 20.11.2013 N 690 "Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации";
- нормативные и методические документы, регулирующие деятельность органов государственной власти и местного самоуправления, экономические, социальные и иные общественные отношения в сфере реализации государственной программы.

3.5. Начальный этап проведения аудита заключается в проверке соблюдения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края, утвержденных Указом губернатора².

3.6. Дается оценка соответствия целей и задач программы первоочередным задачам и приоритетам, определяемым ежегодным Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, бюджетной и налоговой политикой на текущий финансовый год и среднесрочную перспективу, системой мероприятий в области социально-экономического развития региона; определяются анализируемые количественные показатели и их динамика, исходя из целей и задач программы; дается оценка стоимостных показателей в соотношении с инфляционными процессами и прогнозами социально-экономического развития края. Особое внимание должно быть уделено анализу методических подходов к оценке факторов, определяющих увеличение или уменьшение бюджетных расходов по сравнению с текущим финансовым годом.

² Указ губернатора Пермского края № 74 от 24. 06.2013 г. «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края»

3.7. В ходе аудита программы должна быть дана оценка обоснованности расходов, направляемых на финансирование мероприятий программы, использования нормативов финансовых затрат на предоставление отдельных видов государственных услуг.

3.8. Проводится оценка соответствия текстовой части программы действующему федеральному и региональному бюджетному законодательству, разрабатываются выводы, в том числе о возможности достижения заложенных в программе целей и задач, и предложения палаты по изменению, дополнению и уточнению отдельных параметров и показателей программы.

3.9. Рассмотрение изменений программы осуществляется аналогично рассмотрению программы с освещением следующих вопросов аудита:

- корректность предлагаемых изменений;
- логичность предлагаемых изменений (в том числе отсутствие внутренних противоречий в новом варианте программы; согласованность изменений финансирования, программных мероприятий и ожидаемых результатов);
- правомерность предлагаемых изменений;
- целесообразность предлагаемых изменений (потенциальная эффективность предлагаемых мер);
- причины (основания) вносимых изменений;
- согласованность изменений государственной программы с изменениями других документов;
- устранение или сохранение нарушений и недостатков программы, отмеченных палатой ранее по результатам аудита программы.

3.10. При проведении аудита могут использоваться вопросы, приведенные в приложении 1 к настоящему Стандарту.

4. Организация и проведение аудита по вопросам реализации госпрограмм

4.1. В ходе аудита по вопросам реализации госпрограммы решаются следующие основные задачи:

- оценка выполнения госпрограммы по основным вопросам, определенным в приложении 2 к Стандарту;
- анализ отчетности о выполнении госпрограммы по основным вопросам, определенным в приложении 3 к Стандарту;
- анализ отдельных характеристик госпрограммы, значимых для контроля ее выполнения по основным вопросам, определенным в приложении 4 Стандарта;
- формирование предложений, направленных на обеспечение правомерности и повышение эффективности использования бюджетных средств и иных объектов собственности Пермского края, выполнения задач

и достижения целей госпрограммы.

4.2. При проведении аудита проводится анализ выполнения мероприятий, направленных на выполнение текущих государственных задач и функций в обследуемой сфере деятельности³, и мероприятий, направленных на обеспечение функционирования обследуемой отрасли в будущих периодах⁴.

4.3. Оценка выполнения госпрограммы производится в сравнении с плановыми натуральными и финансовыми показателями, установленными в последней редакции госпрограммы, действовавшей в проверяемом (обследуемом) периоде, а также в действующей на момент проведения контрольного мероприятия редакции госпрограммы⁵.

4.4. При необходимости также проводится анализ достижения показателей, установленных в программах, стратегиях, концепциях развития и иных программно-плановых документах Российской Федерации и Пермского края.

4.5. По возможности также проводится анализ динамики значений отдельных наиболее значимых показателей конечных и непосредственных результатов реализации госпрограммы в сравнении с динамикой значений этих показателей в предыдущие периоды.

5. Оформление результатов аудита государственных программ

5.1. По результатам проведения аудита составляется отчет, подписанный аудитором, который должен соответствовать содержанию аудита и включать исчерпывающие выводы по закрепленным областям исследования. Все выводы должны быть объективны и обоснованы соответствующими нормативными актами, результатами анализа контрольных мероприятий, статистической и иной, предусмотренной к использованию, информацией. Изложение должно быть системным, четким, лаконичным и доступным для понимания. В приложении 5 приведена примерная схема построения и содержания отчета на аудит государственной программы Пермского края.

5.2. В отчете отражаются наиболее существенные проблемные вопросы, выявленные в ходе аудита в отношении следующих решений программы:

- анализа предметной ситуации и факторов ее существующего состояния;
- определения целей, конечных результатов программы;
- постановки задач, выбора принципиальных подходов решения проблемы (улучшения состояния жизнедеятельности края);
- распределения задач и мероприятий между исполнителями программы;
- формирования программных мероприятий;

³ Например, оказание медицинской помощи, предоставление образования, проведение культурно-массовых, спортивных мероприятий в проверяемом (обследуемом) периоде (за счет деятельности как государственных учреждений Пермского края, так и иных организаций).

⁴ Например, строительство (реконструкция), капитальный ремонт зданий и сооружений; приобретение оборудования; создание информационных систем и ресурсов.

⁵ Кроме того, может быть проведено сравнение с показателями, установленными в редакции госпрограммы, действовавшей в начале проверяемого (обследуемого) периода.

- определения мер государственного регулирования;
- определения мер нормативно-правового регулирования;
- установления финансовых потребностей программы.

5.3. Определение причин выявленных основных недостатков реализации госпрограммы, зависящих от органов исполнительной власти Пермского края, в том числе:

- оценка полноты и своевременности планирования, организации и осуществления закупок для обеспечения государственных нужд;
- организация отбора претендентов на получение субсидий в рамках реализации госпрограммы;
- формирование, доведение и финансовое обеспечение государственного задания;
- оценка своевременности направления заявок на получение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов на финансовое обеспечение мероприятий, соответствующих целям реализации госпрограммы;
- организация отбора инвестиционных проектов.

5.4. Анализ реализации полномочий, возложенных на орган исполнительной власти как на участника госпрограммы в соответствии с Порядком разработки и реализации государственных программ Пермского края, в том числе оценка системы взаимодействия координатора, ответственного исполнителя, соисполнителей; сбора отчетности об итогах выполнения мероприятий госпрограммы; распределения обязанностей и ответственности между участниками реализации госпрограммы; мер воздействия за недостижение поставленных целей и задач госпрограммы.

5.5. В случае наличия в программе нарушений они отмечаются в отчёте с изложением сути нарушения и указанием реквизитов соответствующих нормативных правовых актов и конкретных их норм (статей, частей, пунктов).

5.6. Все суждения и выводы о нарушениях и недостатках отчета подтверждаются (иллюстрируются) примерами. В случае объемности таких данных они, как правило, выносятся в сноски к основному тексту или в тематические приложения в целях сохранения целостности и обзорности отчёта.

5.7. Формирование предложений по устранению (предотвращению) нарушений, возмещению (предотвращению) ущерба бюджету; устранению причин основных нарушений и недостатков в реализации госпрограммы, повышению эффективности реализации госпрограммы.

5.8. Отчёт подписывается аудитором палаты, ответственным за его подготовку (образец отчёта в приложении 5 Стандарта).

5.9. Отчёт направляется в установленном порядке в Законодательное Собрание Пермского края и в орган исполнительной власти Пермского края, являющийся исполнителем программы.

Вопросы аудита государственной программы

№ п/п	Вопрос аудита	Ответ (да/нет)
1	2	3
ОБЩАЯ ЧАСТЬ		
1.	Соответствует ли программа полномочиям, задачам и функциям Пермского края? (Является ли целевым предлагаемое использование бюджетных средств и (или) имущества Пермского края?)	
2.	Соответствует ли программа основополагающим программно-плановым документам?	
	- Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ до 2020 года?	
	- посланию Президента РФ Федеральному Собранию РФ?	
	- стратегии развития соответствующей отрасли, иным стратегическим документам, утвержденным Президентом РФ, Правительством РФ, Губернатором Пермского края?	
	- Стратегии социально-экономического развития Приволжского федерального округа на период до 2020 года?	
	- федеральной программе в данной отрасли	
	- направлениям, предусмотренным перечнем госпрограмм, утвержденным Распоряжение Губернатора Пермского края от 24.06.2013 N 146-р "Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края"	
3.	Соответствует ли программа требованиям к соответствующим видам деятельности?	
3.1.	законам РФ, в т.ч.: - специальным НПА по данной отрасли, - законодательству о закупках для государственных нужд	
3.2.	законам и правовым актам Пермского края, в т.ч.: - специальным НПА по данной отрасли, - НПА по вопросам предоставления субсидий	
4.	Полно ли раскрыта проблема, на решение которой направлена программа?	
4.1.	Все ли значимые составляющие проблемной ситуации рассмотрены, в т.ч.: - характеристика текущего состояния с основными показателями уровня развития соответствующей отрасли экономики и социальной сферы Пермского края - основные проблемы соответствующей отрасли экономики и социальной сферы Пермского края - состояние рынка услуг (товаров, работ), оказываемых (осуществляемых, реализуемых) организациями различных форм собственности, включая состояние сети указанных организаций, их ресурсное обеспечение (кадровое, финансовое, материально-техническое и иное обеспечение) - прогноз развития соответствующей сферы социально-экономического развития края - анализ рисков реализации программы - характеристика итогов реализации краевой политики в сфере реализации программы - оценка потенциала развития анализируемой сферы и существующих ограничений	
4.2.	Соответствует ли рассматриваемая предметная ситуация программы принципу наиболее полного охвата сфер социально-экономического развития Пермского края?	
4.3.	Являются ли обозначенные в хе программы проблемы противоречием между желаемым и текущим состоянием сферы реализации программы	
5.	Корректно ли определены цели и ожидаемые результаты программы?	
5.1.	Соответствуют ли цели программы приоритетам государственной политики в	

№ п/п	Вопрос аудита	Ответ (да/нет)
	сфере реализации программы	
5.2.	Соответствуют ли цели программы поставленным в ней проблемам?	
5.3.	Выражены ли цели программы в конкретной измеримой форме (все ли цели или элементы единственной цели конкретизированы целевыми показателями (индикаторами) или ожидаемыми результатами)?	
	Отсутствует ли в формулировке цели описание путей, средств, методов достижения?	
5.4.	Определены ли этапы реализации программы с определением промежуточных результатов реализации программы, сроки достижения ожидаемых результатов	
5.5.	Приведено ли обоснование состава и значений целевых индикаторов и показателей для каждого из этапов реализации программы и оценка влияния внешних факторов на их достижение?	
5.6.	Выделены ли в программе конечные и непосредственные ожидаемые результаты?	
5.7.	Приведены ли ожидаемые результаты программы в конкретной измеримой форме?	
5.8.	Приведены ли стартовые значения ожидаемых результатов?	
	Приведены ли стартовые значения показателей (индикаторов)?	
5.9.	Все ли необходимые ожидаемые результаты и целевые показатели (индикаторы) предусмотрены:	
	- учитывают ли целевые показатели (индикаторы) программы показатели для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ?	
	- учитывают ли целевые показатели (индикаторы) программы показатели для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления?	
	- соответствуют ли ожидаемые результаты и (или) целевые индикаторы требованиям к программам данного вида (установленным законами РФ или Пермского края, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ)?	
	- предусмотрена ли оценка уровня удовлетворенности потребителей объемом и качеством государственных услуг (работ)?	
5.10.	Отражают ли целевые индикаторы и показатели специфику развития конкретной сферы?	
5.11.	Соответствуют ли показатели (индикаторы) требованиям (рекомендациям) методических указаний:	
	- адекватности (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи государственной программы)	
	- точности (погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации государственной программы)	
	- объективности (не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел; используемые показатели должны в наименьшей степени создавать стимулы для исполнителей государственной программы, подведомственных им организаций к искажению результатов реализации государственной программы)	
	- достоверности (способ сбора и обработки исходной информации должен допускать возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого мониторинга и оценки государственной программы)	
	- однозначности (определение показателя должно обеспечивать одинаковое понимание существа измеряемой характеристики, как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей, для чего следует избегать излишне сложных показателей и показателей, не имеющих четкого, общепринятого определения и единиц измерения)	
	- экономичности (получение отчетных данных должно проводиться с минимальными возможными затратами; применяемые показатели должны в максимальной степени основываться на уже существующих процедурах сбора информации)	
	- сопоставимости (выбор показателей следует осуществлять исходя из необходимости непрерывного накопления данных и обеспечения их сопоставимости за отдельные периоды и с показателями, используемыми для оценки прогресса в реализации сходных (смежных) программ)	
	- своевременности и регулярности (отчетные данные должны поступать со строго определенной периодичностью и с незначительным временным интервалом между моментом сбора информации и сроком ее использования (для	

№ п/п	Вопрос аудита	Ответ (да/нет)
	использования в целях мониторинга отчетные данные должны предоставляться не реже 1 раза в год)	
5.12.	Соответствует ли формат ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов) формату статистической отчетности?	
5.13.	Предусмотрен ли специальный механизм сбора и проверки достоверности информации о достижении целей и выполнении задач программы, не входящих в официальную статистическую отчетность?	
5.14.	Приведены ли в описании ожидаемых конечных результатов положительные и отрицательные внешние эффекты в сопряженных сферах?	
6.	Корректно ли определены задачи, подпрограммы и участники программы?	
6.1.	Являются ли задачи программы необходимыми и достаточными для достижения ее целей?	
6.2.	Имеются ли показатели (индикаторы), характеризующие решение задач?	
6.3.	Увязаны ли показатели подпрограмм с показателями программы?	
6.4.	Все ли необходимые участники программы предусмотрены? Имеются ли у участников программы достаточные полномочия для достижения целей программы	
7.	Мероприятия программы	
7.1.	Соответствуют ли программные мероприятия целям и задачам программы (не выходят за их пределы)?	
7.2.	Приведены ли мероприятия, которые необходимо реализовать для решения каждой из составляющих цели программы; для решения каждой из задач программы? Конкретны ли программные мероприятия (ясны ли виды и объемы работ)? Указаны ли ожидаемые результаты программных мероприятий? Указаны ли исполнители – однозначно ли ясно, какой орган исполнительной власти Пермского края несет ответственность за выполнение мероприятия?	
7.3.	Есть ли по мероприятиям инвестиционного характера адресный перечень объектов, подлежащих планированию, строительству (реконструкции), капитальному ремонту или укрупненный перечень по типам и функциональному назначению объектов?	
7.4.	Указаны ли сроки, в которые планируется провести программные мероприятия?	
7.5.	Все ли мероприятия, по которым предусмотрено выделение бюджетных средств, должны финансироваться за счет бюджета Пермского края? (Нет ли бюджетного финансирования потребностей частных лиц, задач и функций Российской Федерации, иного субъекта РФ, органов местного самоуправления?) Соблюдено ли требование минимизации финансового обеспечения программы за счет средств бюджета Пермского края? Если есть – указывается сумма предлагаемого программой избыточного расходования бюджетных средств.	
7.6.	Отсутствует ли дублирование в тексте программы? (т.е. случаи, при которых в программе несколько раз указывается на необходимость выделения бюджетных средств по одним и тем же мероприятиям в один и тот же промежуток времени)? Если есть – указывается сумма предлагаемого программой избыточного расходования бюджетных средств.	
7.7.	Соответствуют ли программные мероприятия компетенции государственного заказчика?	
7.8.	Приведена ли информация о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах (с указанием источников финансирования и КБК для средств бюджета Пермского края)?	
7.9.	Завышение стоимости программных мероприятий отсутствует? Если есть – указывается сумма предлагаемого программой избыточного расходования бюджетных средств и приводится обоснование такой оценки.	
7.10.	Увязаны ли между собой мероприятия программы по срокам и ресурсам? Если нет, необходимо указать – в чем несогласованность, неувязка.	
7.11.	Оптимально ли выбраны программные мероприятия? (отсутствие или наличие возможности достижения целей, выполнения задач программы за счет реализации иных мероприятий – более результативных, менее затратных и (или) сопровождающихся меньшими побочными отрицательными эффектами)	
7.12.	Для мероприятий по оказанию финансовой помощи гражданам или организациям	

№ п/п	Вопрос аудита	Ответ (да/нет)
	– имеются ли НПА, регламентирующие ее предоставление?	
7.13.	Четко ли и корректно ли определены государственные задания в рамках программы (есть ли прогноз сводных показателей государственных заданий по этапам реализации программы в случае оказания государственными учреждениями Пермского края государственных услуг юридическим и (или) физическим лицам)	
7.14.	Полно ли определены государственные задания в рамках программы (все ли работы, услуги охвачены)?	
7.15.	Обоснованы ли объемы финансирования публичных расходных обязательств?	
8.	Нормативно-правовое регулирование, инструменты государственной политики	
8.1.	Заложены ли в программу меры правового регулирования, необходимые и целесообразные для достижения ее целей (ожидаемых результатов)?	
8.2.	Конкретны ли меры правового регулирования (приведены ли основные положения нормативных правовых актов)?	
8.3.	Обоснованы ли предусмотренные программой меры правового регулирования?	
8.4.	Определены ли сроки принятия НПА?	
8.5.	Конкретны ли меры государственного регулирования, в том числе – приведены ли объемы выпадающих доходов бюджета?	
8.6.	Целесообразно ли предлагаемое использование налоговых, тарифных, кредитных и иных инструментов (является ли оно более предпочтительным по отношению к прямым расходам бюджетных средств)?	
8.7.	Целесообразно ли предлагаемое предоставление субсидий юридическим лицам (всех организационно-правовых форм): – не является ли оно подменой госзаказа? – не является ли оно нарушением конкурентной среды?	
8.8.	Есть ли обоснование применения налоговых, тарифных, кредитных и иных инструментов, предоставления субсидий юридическим лицам и (или) физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг?	
9.	Финансирование программы	
9.1.	Четко ли определены финансовые потребности программы (с расшифровкой по ГРБС, подпрограммам)? Указаны ли конкретные суммы? Приведены ли (полные) данные по финансированию программы за счет иных источников помимо бюджета Пермского края? Учтены ли (в полном объеме) выпадающие доходы бюджета? (см. п. 8.5 настоящего перечня)	
9.2.	Приведено ли обоснование ресурсов, необходимых для реализации программы?	
9.3.	Отсутствуют ли расходы на содержание аппаратов органов исполнительной власти?	
9.4.	По всем ли участникам программы (ГРБС) предусмотрено финансирование из бюджета Пермского края?	
9.5.	Имеется ли увеличение финансирования за счет средств бюджета Пермского края по заложенным в программах направлениям деятельности, учитывающее или превышающее инфляцию?	
9.6.	Имеется ли подтверждение выделения средств из иных источников помимо бюджета Пермского края?	
10.	Оценка эффективности программы	
10.1.	Приведена ли система показателей (методика) оценки результативности программы? Соответствует ли она программе (полна, адекватна, ...)?	
10.2.	Приведена ли система показателей (методика) оценки эффективности программы? Соответствует ли она программе (полна, адекватна, ...)?	
10.3.	Предусмотрена ли оценка вклада программы в изменение ситуации (достижение заявленных ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов)? Приведены ли критерии экономической эффективности программы, учитывающие оценку ее вклада в экономическое развитие Пермского края, оценку влияния ожидаемых результатов программы на различные сферы экономики края? Приведены ли критерии социальной эффективности, учитывающие ожидаемый вклад программы в социальное развитие Пермского края?	
11.	Достоверность и непротиворечивость данных, приведенных в программы	
11.1.	Соответствуют ли данные, приведенные в программе, данным статистики?	

№ п/п	Вопрос аудита	Ответ (да/нет)
11.2.	Соответствуют ли данные, приведенные в программе, данным иных источников (докладов органов исполнительной власти РФ и Пермского края, указов Губернатора края и др.)?	
11.3.	Отсутствуют ли противоречия, несогласованности: – в программе,	
12.	Прозрачность, четкость программы, возможность реального контроля и оценки выполнения	
12.1.	Однозначно ли ясно, что, кем, когда и за какие средства должно быть сделано?	
12.2.	Однозначно ли ясно, что ожидается в качестве непосредственных и конечных (социальных) результатов реализации программы?	
СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ		
13.	Специальные вопросы в части территориального развития	
13.1.	Определены ли значения ожидаемых результатов и показателей (индикаторов) программы в разрезе муниципальных районов края?	
14.	Специальные вопросы в части информатизации	
14.1.	Достаточно ли обоснована в программе необходимость создания предлагаемых информационных систем и ресурсов (далее – ИСиР)?	
14.2.	Отсутствует ли возможность решения задач (или части задач), поставленных перед предлагаемыми к созданию ИСиР, посредством действующих или создаваемых в настоящее время ИСиР (непосредственно, либо путем расширения их функционала)?	
14.3.	Достаточен ли планируемый функционал ИСиР для решения поставленных перед ними задач?	
14.4.	Целесообразна ли реализация ИСиР в предлагаемой структуре (например, нет ли необоснованного дробления на несколько отдельных систем)?	
15.	Специальные вопросы в части строительства	
15.1.	Есть ли необходимая документация (проектная и разрешительная) для работ по строительству и реконструкции, запланированных на год реализации программы?	
15.2.	Согласуются ли запланированные работы по проектированию и оформлению разрешений с запланированными работами по строительству и реконструкции?	
15.3.	Все ли ранее начатые и незавершенные объекты в сфере программы учтены в программе?	
16.	Специальные вопросы в части разработки программы	
16.1.	Привлекались ли сторонние организации к разработке программы (с учетом подпрограмм)? Если да – указывается сумма расходов бюджетных средств, приводятся данные по государственным контрактам.	
16.2.	Не являются ли организации, привлеченные к разработке программы, заинтересованными в ней (потенциальными исполнителями программы)?	

Сокращения:

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;

КБК – код бюджетной классификации;

НПА – нормативный правовой акт;
РФ – Российская Федерация.

Перечень основных вопросов оценки выполнения госпрограммы⁶

1. Анализ полноты и своевременности выделения средств бюджета Пермского края на реализацию госпрограммы, а также выборочная проверка их использования по целевому назначению (в разрезе участников госпрограммы).

2. Анализ реализации программных мероприятий, направленных на выполнение текущих государственных задач и функций в обследуемой отрасли, и программных мероприятий, направленных на обеспечение функционирования обследуемой отрасли в будущих периодах, в том числе по результатам:

2.1. Выборочной проверки выполнения мероприятий (достижения плановых значений непосредственных результатов мероприятий, установленных в госпрограмме для обследуемого периода).

2.2. Выборочной проверки правомерности использования средств Пермского края, в том числе в части соблюдения процедур:

- формирования, финансового обеспечения государственного задания и его выполнения государственными учреждениями;

- планирования и осуществления закупок для обеспечения нужд Пермского края;

- предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- осуществления инвестиций, предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Пермского края.

2.3. Анализа эффективности выполнения мероприятий госпрограммы (в том числе по результатам выборочной проверки отсутствия или наличия фактов получения результатов, непригодных к использованию (ненадлежащего качества); избыточного расходования средств бюджета Пермского края; длительного неиспользования по назначению завершенных строительством (реконструкцией) зданий и сооружений, закупленного оборудования; увеличения объемов незавершенного строительства и т.п.).

3. Анализ принятых мер правового регулирования в рамках реализации госпрограммы.

4. Анализ влияния реализации госпрограммы на обеспечение функционирования и развития обследуемой отрасли в будущих периодах⁷. Для государственного сектора экономики Пермского края такой анализ может включать:

⁶ Последовательность вопросов определяется в ходе проведения контрольного мероприятия.

⁷ В случае отсутствия указанной информации у координатора госпрограммы это отмечается в итоговых документах контрольного мероприятия.

4.1. Анализ изменения состояния имущественного комплекса соответствующей отрасли государственного сектора Пермского края (динамика степени износа основных фондов, в том числе морального, уровня оснащённости).

4.2. Анализ изменения обеспеченности Пермского края объектами соответствующей отрасли

4.3. Анализ изменения кадрового обеспечения соответствующей отрасли госсектора Пермского края⁸.

⁸ В том числе укомплектованность, текучесть кадров, уровень подготовки специалистов, средний возраст специалистов разных категорий.

Перечень основных вопросов анализа отчетности о выполнении госпрограммы⁹

1. Наличие отчетов по госпрограмме по истекшим годам реализации госпрограммы, своевременности их представления и утверждения Правительством Пермского края.

2. Наличие всех конечных и непосредственных результатов, предусмотренных госпрограммой, а также наличие пояснений по отклонениям фактических значений конечных и непосредственных результатов от их плановых значений.

3. Наличие данных по предусмотренным госпрограммой:

- расходам и неполученным доходам бюджета Пермского края;
- трансфертам из федерального бюджета бюджету Пермского края и иным средствам федерального бюджета на реализацию госпрограммы;
- средствам муниципальных бюджетов;
- средствам юридических лиц (в части оценки схемы сбора информации ответственным исполнителем (соисполнителями) госпрограммы о средствах, израсходованных юридическими лицами);
- средствам из иных источников финансирования госпрограммы.

4. Оценка соответствия состава и плановых значений показателей госпрограммы¹⁰, приведенных в отчетности о выполнении госпрограммы, предусмотренным госпрограммой в действующей редакции¹¹.

5. Оценка внутренней непротиворечивости отчетности о выполнении госпрограммы.

6. Оценка конкретности, информативности данных о выполнении программных мероприятий.

7. Оценка соответствия данных отчетности о выполнении госпрограммы о финансировании госпрограммы за счет бюджетных средств данным бюджетной отчетности участников госпрограммы за отчетный год.

8. Оценка соответствия фактических значений конечных и непосредственных результатов госпрограммы данным официальной статистической отчетности и иных источников (при наличии).

9. Анализ согласованности соотношений плановых и фактических значений финансирования мероприятий и их непосредственных результатов (с учетом отраслевых особенностей), на сколько недофинансирование (перерефинансирование) мероприятий госпрограммы сопровождается их невыполнением (перевыполнением).

10. В случае изменения показателей госпрограммы на отчетный год по

⁹ Последовательность вопросов определяется в ходе проведения контрольного мероприятия.

¹⁰ В части конечных результатов госпрограммы (подпрограмм) и непосредственных результатов мероприятий.

¹¹ Последняя редакция программы, утвержденная постановлением Правительства и размещенная в справочных правовых системах «Консультант+».

истечении отчетного периода – оценка достижения показателей, предусмотренных госпрограммой, действовавшей в отчетном периоде.

11. Анализ изменений финансовых ресурсов и возможность достижения контрольных точек и годовых целевых показателей, возможностей достижений конечных показателей программы.

Перечень основных вопросов анализа отдельных характеристик госпрограммы

1. Анализ наличия и полноты утвержденных участниками госпрограммы адресных перечней объектов (титульных списков), на которых запланировано проведение работ по капитальному, текущему ремонту, благоустройству территории и приобретению оборудования в рамках реализации госпрограммы;

2. Оценка правомерности изменения госпрограммы без внесения изменений в постановление Правительства об ее утверждении.

3. Оценка соответствия показателей финансового обеспечения госпрограммы за счет средств бюджета Пермского края закону о бюджете Пермского края¹².

4. Оценка наличия в госпрограмме описания алгоритмов формирования (методик исчисления значений) показателей госпрограммы, не входящих в состав данных официальной статистики; оценка соответствия указанных в алгоритмах (методиках) исходных данных, на основе которых исчисляются значения показателей госпрограммы, содержанию соответствующих показателей.

5. Анализ целостности и связанности: целей и задач госпрограммы, задач госпрограммы и мер по их выполнению¹³, мероприятий и их финансового обеспечения; оценка полноты учета в госпрограмме мер, осуществляемых органами государственной власти Пермского края в сфере реализации госпрограммы.

¹² Для истекшего периода также проводится оценка соответствия показателей финансового обеспечения госпрограммы за счет средств бюджета Пермского края закону Пермского края об исполнении бюджета Пермского края.

¹³ Всех мер по реализации госпрограммы, в том числе нормативно-правового регулирования, предоставления льгот по платежам в бюджет Пермского края.

Отчёт**по результатам аудита государственной программы**

наименование государственной программы

По результатам аудита государственной программы

наименование государственной программы

установлено следующее.

Краткий анализ государственной программы.

В указанном разделе отчёта рассматриваются вопросы актуальности и приоритетности задач и целей, планируемых к достижению с помощью реализации программы, а также сравнение данных по действующему законодательству и (или) с учетом предлагаемых изменений, дополнений.

Краткие результаты проведения аудита государственной программы.

В указанном разделе отчёта указывается на соответствие или несоответствие программы действующему законодательству.

Описание выявленных в ходе аудита нарушений требований бюджетного законодательства, отклонений от бюджетного процесса, несоответствий нормам и положениям нормативно-правовых актов.

Описываются нарушения:

- выявленные в ходе аудита несоответствия заложенных в программу расходов нормам и нормативам, утвержденным действующим законодательством;
- выявленные в ходе аудита несоответствия предусмотренных программой расходов нормам и положениям Бюджетного кодекса, в том числе условиям и порядку выделения бюджетных кредитов, субвенций, субсидий, а также условиям и порядку предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам.

Сопоставляются цели и задачи, заложенные в программе, с первоочередными задачами и приоритетами, определяемыми ежегодным Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, бюджетной и налоговой политикой края на текущий финансовый год и среднесрочную перспективу.

Оценивается положительное или отрицательное последствие программы на исполнение расходной части краевого (консолидированного) бюджета, на социально-экономическое развитие края. Оценивается реальность достижения целей и задач программы.

Анализ реализации госпрограммы на основании рассмотрения вопросов установленных в п.п. 5.2, 5.3. и приложений 2,3,4 стандарта.

Анализ изменений, внесённых в госпрограмму при её реализации.

Разработка предложений и рекомендаций по результатам аудита программы.



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01; E-mail: Permoblksp@ksppk.ru;
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

ОТЧЁТ о результатах аудита Государственной программы « _____ Пермского края»

(подготовленный _____)

№ _____

Отчёт подготовлен на основании п. 4 статьи 9.1. Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счетной палате Пермского края» и материалов, собранных для проведения аудита.

По результатам аудита Государственной программы « _____ - _____ » (далее - Госпрограмма) установлено следующее.

Госпрограмма разработана в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также требованиями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края¹⁴ (далее - Порядок), с учётом (не учитывает) методические указания по разработке и реализации государственных программ¹⁵. Госпрограмма входит в перечень государственных программ Пермского края¹⁶.

Ответственным исполнителем Госпрограммы определен _____ соисполнителями - _____ Госпрограмму предполагается реализовать в течение _____ годов.

Целью Госпрограммы является _____.

Достигать поставленную цель планируется путем решения следующих задач:

¹⁴ Указ губернатора Пермского края № 74 от 26.04.13 г. «О порядке разработки, реализации и оценке эффективности государственных программ Пермского края»

¹⁵ Приказ министерства экономического развития РФ № 690 от 20.11.2013 г. «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ РФ»

¹⁶ Распоряжение губернатора Пермского края от 24.06.13 г. № 146-р «Об утверждении перечня государственных программ Пермского края»

- _____ ;
 - _____ ;
 Вместе с тем, следует подчеркнуть, что

(анализ целей и задач, решаемых программой)

Общий объем финансирования Госпрограммы на весь период ее реализации запланирован в сумме _____ тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета _____ тыс.руб., краевой бюджет _____ тыс.руб., местных бюджетов – _____ тыс.руб., внебюджетных источников – _____ тыс.руб.

При этом реальные объемы финансирования из федерального бюджета и обязательства по софинансированию расходов из муниципальных бюджетов определяются при заключении соответствующих соглашений. Объемы средств из внебюджетных источников рассчитан в соответствии

В качестве обоснования объемов финансирования Госпрограммы

(анализ обоснования финансовых затрат, либо указать отсутствие обоснования)

В целях достижения всех установленных целей и задач Госпрограмма включает в себя _____ подпрограмм (далее - Подпрограммы):

- _____

(перечень подпрограмм гос. программы)

(Возможный вариант) Проведенным анализом установлено, что по своему содержанию подпрограммы отвечают установленным требованиям к их разработке. Подпрограммы носят функциональный характер и могут быть реализованы в установленной сфере деятельности. Подпрограммы являются взаимозависимыми. Выполнение мероприятий одной подпрограммы может зависеть от выполнения мероприятий другой подпрограммы. Цели, задачи, а также установленные показатели (индикаторы) по каждой подпрограмме согласуются с целью, задачами и показателями Госпрограммы в целом.

Для характеристики достижения цели и решения задач в ходе реализации Госпрограммы определены ожидаемые результаты ее реализации, а также предусмотрены целевые показатели (индикаторы) (как в целом по Госпрограмме, так и по отдельным подпрограммам). В ходе анализа установлено, что динамика и состав целевых показателей Госпрограммы не в полной мере соответствуют (или полностью соответствуют) основным стратегическим документам.

Так,

например,

(кратко примеры)

Также отмечаем, что в Госпрограмме не в полной мере учтены (полностью учтены) показатели, предусмотренные Федеральной госпрограммой. Не нашли отражения в рассматриваемой Госпрограмме такие показатели как:

-

Таким образом, возможно, рекомендовать Министерству _____ рассмотреть вопрос о внесении изменений в Госпрограммы согласно предложениям Контрольно-счётной палаты Пермского края.

Аудитор _____